

Положительная и отрицательная роль оффшоров в России и мире, перспективы его использования

Positive and negative role of offshore in Russia and the world, prospects for its use

УДК 336.02

Получено: 10.01.2024

Одобрено: 29.01.2024

Опубликовано: 25.02.2024

Зайцева О.П.

Канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина
e-mail: op.zaytseva@omgau.org

Zaitseva O.P.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Financial Control of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin
e-mail: op.zaytseva@omgau.org

Калиновская Т.А.

бакалавр экономического факультета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина

Kalinovskaya T.A.

Bachelor of Economics Faculty of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin

Аннотация

До сих пор никто не может достоверно определить, является ли оффшор чем-то позитивным в мире экономики или доставляет больше неудобств. На эту тему дискутировали многие, но общепринятого мнения нет. В статье изложены аргументы в защиту противоположных точек зрения: приводятся положения, подтверждающие необходимость использования оффшоров, и обличающие обратную, темную сторону использования этого инструмента. Грань между оптимизацией и налоговым правонарушением становится едва различимой, однако данная статья помогает разобраться, в чем различие. Несмотря на то, что игнорировать криминализацию экономики нельзя, существуют также и перспективы для микро- и макроэкономики, использующей экономически свободные зоны или являющейся таковой.

Ключевые слова: международное право; государственные финансы; налоговые правонарушения; отток капитала; оффшор; иностранная юрисдикция.

Abstract

Until now, no one can reliably determine whether offshore is something positive in the world economy or causes more inconvenience. Many have discussed this topic, but there is no generally accepted opinion. The article sets out arguments in defense of opposing points of view: it provides provisions confirming the need to use offshore companies and exposing the other, dark side of using this tool. The line between optimization and tax violation is becoming barely distinguishable, but this article helps to understand what the difference is. Although the criminalization of the economy cannot be ignored, there are also prospects for micro- and macro-economics using or being free zones.

Keywords: international law; public finance; tax violations; capital outflow; offshore; foreign jurisdiction.

Введение

В настоящее время сложно принизить роль оффшоров. Едва ли в наши дни найдется человек, который не слышал о таком понятии. Однако, мало кто понимает их действительное значение. Часто оффшорные схемы ассоциируются с мошенническими операциями для отвода глаз, уклонением от уплаты налогов в бюджет. В этой статье будем разбираться, действительно ли оффшоры – губительное явление в мире национальной и мировой экономики или же это современная необходимость; рассмотрим оффшоры в цифрах и постараемся понять, какие пути развития экономики есть в рамках использования оффшоров без нарушения законодательства.

Итак, цель исследования – выяснить, какова роль оффшоров в России и в мире, определить перспективы использования оффшоров для всех сторон.

Методическая база исследований

Оффшоры на самом деле применялись раньше, чем можно предположить: во времена древних Афин импортный и экспортный налог равнялся двум процентам. Чтобы избежать уплаты налога, греческие купцы принялись объезжать территорию Афин за несколько миль, а в качестве укрытий выступали расположенные рядом небольшие острова. Контрабанда на такие острова завозилась без уплаты каких-либо налогов и пошлин.

С конца 50-х годов 20-го века появился сам термин «оффшор» (в переводе с английского языка означает «вне границ»). Это произошло в Соединенных Штатах Америки, когда одной компании удалось избежать правительственного контроля путём перемещения деятельности на территорию с благоприятным налоговым климатом.

Однако не является секретом, что деятельность эта приобрела международный масштаб относительно недавно. Многие, как отечественные, так и зарубежные видные ученые изучали оффшоры и бегство капитала в своих трудах. К числу авторов таких работ относятся Диденко Н.И., Булатова А.С., Косарева А.Е., Григорьева Л.М., Хейфец Б.А., Погоролецкий А.И., Чернявский С.П., Климовец О.В. и др. Среди зарубежных авторов, исследующих данную область, особенно выделяются работы Маккана Х., Джонса Р., анализирующих роль оффшоров на мировой арене, взаимодействие оффшоров с законодательством, Нила Т. и Зореме А., подтверждающих в своих работах ценность оффшоров для бизнеса, инвесторов, Генри Дж., проводящего работу по количественной оценке весомости оффшоров в мире финансов.

Однако, общепринятого мнения о роли оффшоров в научном сообществе не сформировалось, предположительно не оттого, что вопрос изучен недостаточно глубоко, напротив, но скорее оттого, что оффшоры, как важная часть мировых экономико-географических и юридических отношений, еще развивается «полным ходом» [7].

Данная статья – это попытка собрать разные точки зрения на объект исследования. В качестве базы исследования выступают официальные данные Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Центрального банка России, МВФ, Forbes, ТАСС. Информационной основой также послужили опубликованные научные издания и статьи отечественных и зарубежных авторов, статистические данные. Анализ изученной библиографии в целом показал, что тема до сих пор трактуется неоднозначно и требует комплексного рассмотрения.

В ходе изучения раскрываемой темы были использованы такие методы, как теоретико-экономический анализ, графический, метод систематизации и обобщения, сравнение. Для обоснования формулируемых выводов были также использованы методы логического, статистического, графического и логического анализа. Материал в статье изложен в текстовой, графической и табличной форме.

Основные результаты исследований

Итак, оффшор – это территория, которая предоставляет льготные условия для бизнеса. Под льготными условиями понимаются, например, низкие налоговые ставки, возможность вести непрозрачную отчетность и использовать право на сокрытие владельцев бизнеса. Оффшорным счетом, в свою очередь, называют счет, зарегистрированный в оффшорной зоне [5]. Оффшорные зоны по данным ФНС представлены наглядно (рис. 1).

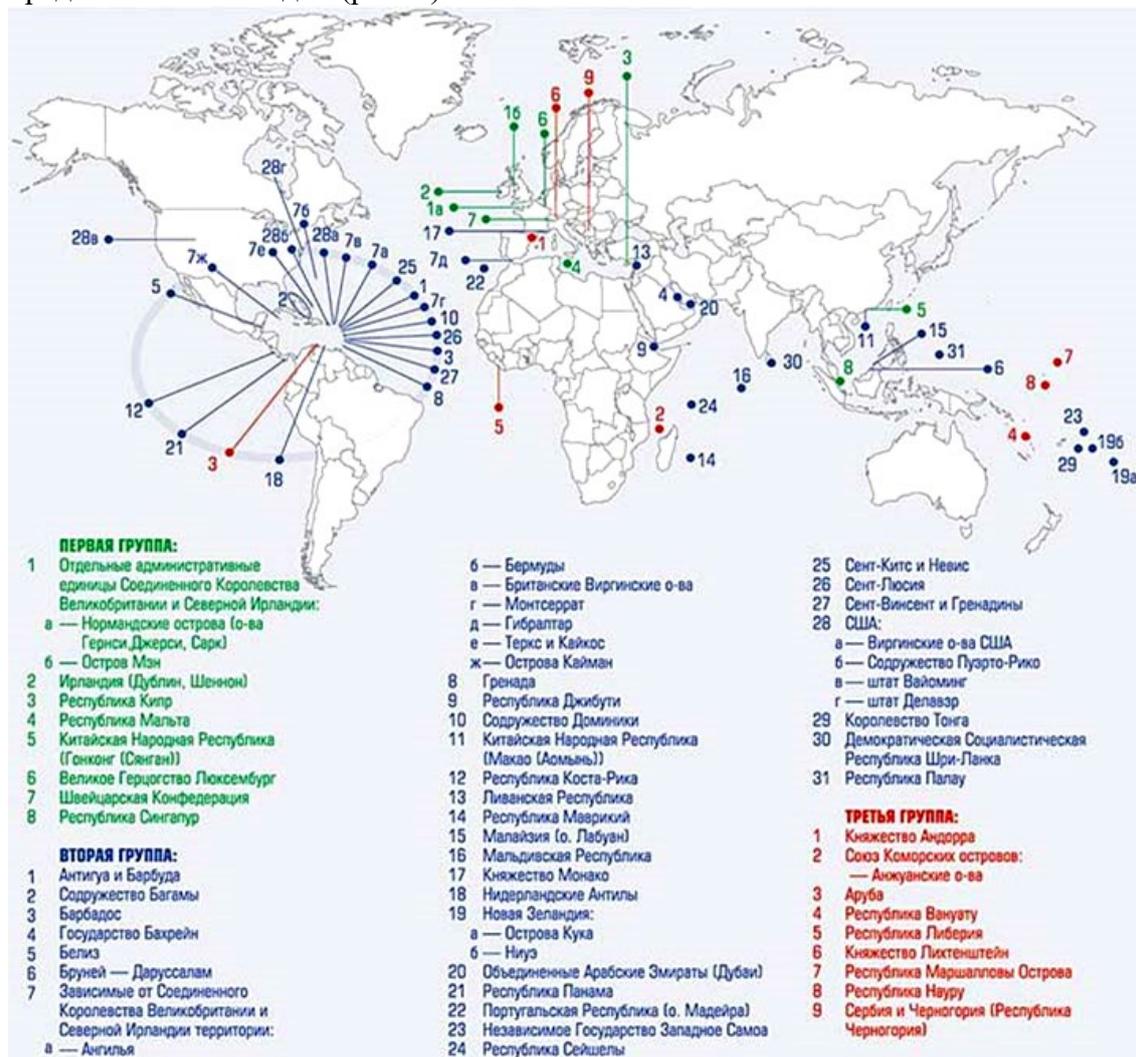


Рис. 1. Список оффшорных зон мира с градацией от наиболее надежных до наименее устойчивых

На рис. оффшорные зоны разделены на группы. К первой группе отнесены наиболее уважаемые оффшорные территории (Великобритания, Ирландия, КНР, Мальта, Люксембург, Швейцария и Сингапур). В третью группу входят наименее респектабельные (Андорра, Коморские острова, Вануату, Либерия, Аруба, Лихтенштейн, Маршалловы Острова, Республика Нару, Сербия и Черногория).

Такое разделение проводилось на основе двух показателей: экономической и политической устойчивости и репутации региона. С одной стороны, политическая неустойчивость может сказаться на партнерских отношениях и заключении контрактов, с другой – экономическая неустойчивость всегда связывалась с курсом национальной валюты, плавающий курс мало кого устроит, ведь многие компании опираются не только на тактические цели и задачи, но и ведут долгосрочное планирование, заглядывая на месяцы и годы вперед. Что касается репутации, то тут все очевидно – страны в черных списках, например, ФАТФ или ОЭСР, попадают под наблюдение контролирующих органов стран, входящих в ЕС; Европейский фонд Развития поддержки таким странам не оказывает и т.д.

Мы получили карту, но теперь необходимо выяснить, на каких основаниях та или иная территория признается оффшорной. Для идентификации территории как оффшорной существует несколько критериев. Для оффшорной территории характерно:

- нахождение близ мировых деловых центров;
- льготные режимы для нерезидентов;
- получение дохода за пределами оффшорной зоны;
- мировой уровень развитости деловой и технической инфраструктуры;
- функциональная универсальность тенденции развития предпринимательской деятельности;
- обеспечение частичной или полной конфиденциальности данных о деятельности компаний-нерезидентов;
- политическая и экономическая устойчивость (зачастую);
- развитость оффшорного бизнеса;
- наличие межгосударственных соглашений с целью избежать двойного налогообложения.

В теории разделяют виды оффшорных моделей в зависимости от предприятия, применяющего оффшоры (табл. 1).

Таблица 1

Оффшорные модели

Организации, применяющие оффшорную модель	Вид оффшорной модели
Организации, реализующие товары, работы и услуги	<ul style="list-style-type: none"> • Экспортная модель покупателя / модель поставщика; • модель участника бартерных операций; • модель подрядчика
Организации, чья деятельность связана с имуществом	<ul style="list-style-type: none"> • модель собственника имущества; • модель собственника-продавца нематериального актива; • модель для лизингодателя недвижимости; • модель для собственника водного транспорта; • модель для лица, принявшего имущество в залог

Организации, применяющие оффшорную модель	Вид оффшорной модели
Организации, осуществляющие вложения в ценные бумаги / берущие кредиты и займы	<ul style="list-style-type: none"> • инвесторская; • модель акционера; • гарант по обязательствам; • модель для кредитора/ модель для дебитора; • при выплате страховки
Организации, осуществляющие услугу посредника	<ul style="list-style-type: none"> • модель независимого посредника; • модель для доверительного управляющего

Вне зависимости от того, какая оффшорная модель применяется – экспортно-импортная; агентская; при торговле или оказании услуг, выполнении работ; для лизинговых операций; применяемая на рынке ценных бумаг или иная другая (исключительно в рамках закона) – целью остается оптимизации налогообложения доходов, а именно максимально возможное уменьшение базы налогообложения организации, вносящей в бюджет большие налоги, и максимальное увеличение базы налогообложения для организации (в оффшоре), вносящей в казну налоги с меньшей ставкой.

Оффшор является выгодным, как для управленческого аппарата оффшорной зоны, предоставляющей льготы бизнесу, так и для самого бизнеса. С одной стороны, администрация районов и регионов, обладающих статусом оффшора, приобретает дополнительные возможности для привлечения иностранного капитала. Экономически свободные зоны повышают производительность региона, содействуют развитию предпринимательства. Бюджет страны также пополняется за счет госпошлин.

Предпринимательская выгода от ведения экономической деятельности с использованием оффшора очевидна: государство обещает не вмешиваться в дела бизнеса, аудиторская проверка также обходит стороной. Выведенные в оффшоры счета становятся недосыгаемыми для Федеральной налоговой службы и других надзорных органов, что позволяет значительно сократить статью расходов за счет уменьшения уплачиваемой суммы налога. ФНС не вправе проводить проверку поступлений на оффшорные счета. К прочим преимуществам можно отнести, пожалуй, минимальные требования к сдаче бухгалтерской отчетности (при условии, если она вообще сдается, конечно); почти нулевые или нулевые ставки налога на прибыль организаций; быстрая регистрация компаний; невозможность отследить денежные переводы; возможность вести судебные разбирательства на оффшорной территории.

Но и в бочке меда есть ложка дегтя – перечислим некоторые недостатки оффшоров: не все оффшорные страны заключают договоры во избежание двойной уплаты налога бизнесом; конкретно в России многие распространенные оффшорные зоны включены в черный список; в России, как и во многих других странах действует курс на деоффшоризацию.

Страны, являющиеся оффшорными, в общем-то, зачастую являются экономически успешными. Так, например, из пяти стран, лидирующих в 2021 г. по объему ВВП на душу населения (на основе данных МВФ) четыре являются оффшорными (табл. 2 – соотношение ВВП на душу населения и экономическо-правового статуса страны). И действительно, оффшорные территориальные субъекты – это магнит для иностранного капитала, вокруг таких зон разворачивается бурная финансовая деятельность, происходит прирост ВВП и

других показателей, что благотворно влияет на экономический климат внутри такой страны (табл. 2).

Таблица 2

ВВП на душу населения и экономическо-правовой статус страны

№ п/п	Страна	ВВП на душу населения, \$	Оффшорная зона
1	 Люксембург	131 301	да
2	 Ирландия	102 394	да
3	 Швейцария	93 515	да
4	 Норвегия	82 244	нет
5	 США	69 375	да

Теперь рассмотрим оффшоры с другой стороны. Проблема состоит в том, что оффшор дает простор для мошеннических маневров. Страна-оффшор попросту не узнает о совершении правонарушения, а страна, в которой налогоплательщик извлекает основной доход, недополучит значительную часть средств в казну.

В таком случае закономерен вопрос: а законно ли вообще использование оффшоров?

Регистрация оффшорной компании и счетов действительно законна – во всем мире. Незаконным будет считаться сокрытие доходов с целью уменьшения налоговой нагрузки.

Для страны, у которой таким образом происходит отток капитала, есть целый ряд причин на недовольство таким течением обстоятельств:

- бизнес не уплачивает в казну столько налогов, сколько должен;
- банки теряют из оборота часть капитала;
- происходит развитие преступной деятельности, подрывающей экономику страны, так как состав преступления не выявляется.

Отсюда вытекает следующий вопрос: почему оффшоры до сих пор разрешены на законодательном уровне?

В России Правительство давно держит курс на деоффшоризацию. 17 июня 2021 г. Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин призвал продолжить этот курс. Министерство финансов, в свою очередь, объявило о том, что компаниям не будет запрещено использовать оффшоры, решив, что президентскому курсу на деоффшоризацию это не противоречит [16].

Дело в том, что запретить законно использовать оффшор ни в одной стране мира пока невозможно. Рассмотрим причины этому явлению на примере России.

1. Девяносто процентов серьезных сделок крупных организаций, включая сделки с госорганизациями, оформляются в соответствии с иностранным правом (согласно данным Минэкономразвития): оффшорные юрисдикции – удобный инструмент с правовой позиции.

2. Многие компании России ориентированы на экспорт и им важно получить банковские деньги по более низким ставкам, опираться на более удобную в некоторых случаях иностранную юрисдикцию.

Становится понятным: вполне естественно, что фонд прямых инвестиций в Россию состоит в большей мере из сделок, заключенных по иностранному праву. Получается, что оффшоры – удобный, выгодный финансовый инструмент, без которого современная мировая экономика обойтись не может, и запретить его не только сложно, но и часто невыгодно. Поэтому было решено регулировать этот вопрос.

На данный момент в России существуют следующие меры содействия политике деоффшоризации:

1. Проводятся реформы налоговой системы (правило КИК, действующее с 2015 г., предусматривает налогообложение прибыли, которая остается в распоряжении иностранной организации) [13].

2. Создаются благоприятные условия для бизнеса (1 марта 2022, согласно данным ТАСС, премьер-министр РФ Михаил Мишустин анонсировал, что власти страны будут уделять особое внимание поддержке отечественного бизнеса в условиях санкций) [4].

Из данных, представленных выше, можно сделать вывод о том, что Правительство страны в основном делает упор на контроле использования оффшоров через налоговое законодательство и создание благоприятной для развития бизнеса любых размеров или организационно-правовой формы атмосферы.

В пределах данного исследования хотелось бы отметить, что наряду с ужесточительными мерами (наложение санкций, штрафов за уклонение от уплаты налогов; ввод дополнительных ограничений на хранение российскими организациями средств в банках за границей и др.) следует уделить внимание облегчению налогового бремени предпринимателей, создавать условия, содействующие и поддерживающие развитие легальной экономики. Предположительные средства воздействия – поправки в законах, прямо или косвенно контролирующих вопрос оттока капитала из страны; реформирование финансовой системы в части международных отношений [1].

Тем не менее вопрос оттока капитала из России остается открытым. Согласно данным Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (первоисточник – ЦБ РФ), отток капитала за третий квартал 2023 г. вырос вдвое по сравнению со вторым кварталом (18 млрд долл. против 9 млрд долл.). За 20 лет из России через оффшоры утекло более 800 млрд долл., как сообщил глава профильного комитета Совета Федерации. Проблема теневой экономики стоит остро.

И в России уделяют особое внимание декриминализации экономической среды в сфере оффшоров:

- глава 3.4 Налогового кодекса Российской Федерации посвящена контролю деятельности контролируемых иностранных компаний (КИК) (Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) [12];

- граждане Российской Федерации обязаны уведомлять Федеральную налоговую службу об активах за границей и уплачивать налог при условии, что доходы с имущества превысит 600 000 за год;

- постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» помогает определить тонкую грань между оптимизацией и уклонением от уплаты налогов. Налоговый орган проверяет операции на искусственность: если операция совершена без какой-либо хозяйственной цели и служит лишь для того, чтобы сэкономить на налогах, такие действия будут расцениваться как уклонение (Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды») [15];

- в России создан черный список оффшорных зон (среди которых КНР, Мальдивы, Монако, отдельные административные единицы Великобритании и др.). Если налоговый резидент России имеет счета или компании на этих территориях, ФНС применяет к ним дополнительные налоговые обязательства;

- нарушители законодательства привлекаются к ответственности по общим статьям: 199 (уклонение от налогов), 193 и 193.1 (валютные операции) УК РФ и т.д.;

- за уклонение от налогов предусмотрены штрафы от 100 до 500 тыс. руб., принудительные работы до 5 лет, арест до 6 мес., лишение свободы до 6 лет и запрет на занятие определенными видами деятельности до 3 лет;

- предусматривается ответственность за незаконные валютные операции (штраф от 200 тыс. до 1 миллиона руб., лишение свободы до 5 лет) (Уголовный кодекс Российской Федерации: от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) [17].

Что же касается остального мира? Использование оффшоров контролируется такими глобальными объединениями, как ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). У стран, входящих в черный список этих организаций, появляется множество препятствий при международном экономическом сотрудничестве, затрудняются все транзакции средств за рубеж и обратно. К сожалению, в 2023 г. рассматривался вопрос на внесение и России в список ФАТФ, однако этого так и не произошло [3]. Далее (рис. 2) представлены территории, внесенные в список ФАТФ, ОЭСР.



Рис. 2. Карта юрисдикций, внесенных в списки ФАТФ и ОЭСР

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что характер оффшоров неоднозначен. Это, с одной стороны, удобный инструмент в руках бизнеса, способ привлечения инвестиций в страну и увеличения объемов оборачиваемого капитала, спусковой механизм для развития бурной экономической деятельности на такой территории. С другой стороны, это маяк для некоторых недобросовестных налогоплательщиков; помимо того, оффшорный бизнес может стать источником коррупции, финансирования незаконной деятельности, в том числе терроризма. И это негативное влияние нельзя игнорировать. В таком случае Правительство начинает задумываться о том, как смягчить негативные последствия от использования экономически свободных территорий. Это могут быть и жесткие санкционные меры, реформирование финансовой системы, кооперация для совместного регулирования бизнеса, применяющего оффшоры (G20 создала рабочую группу для борьбы с налоговыми уклонениями и разработала стандарты в области финансовой прозрачности; ОЭСР разработала стандарт АЕОI, обеспечивающий обмен информацией о доходах между странами).

Обсуждение результатов и выводы

Как бы кто не относился к оффшорному бизнесу, принизить его интернациональную роль невозможно. Наряду с риском криминализации

экономики, есть и существенные плюсы от использования оффшорных стран и регионов, определенные перспективы развития:

1. Во-первых, стать магнитом для бизнеса, привлечь капитал из других стран.
2. Есть поле для расширения функционала предоставляемых услуг: уже сейчас юристы консультируют бизнес на тему оффшоров, чтобы не выйти за рамки дозволенного. Простор для такой деятельности большой – от предоставления консультации по уплате налогов до лекций по международным финансам и праву.
3. Кооперация и сотрудничество с другими странами по вопросам оффшорного бизнеса (и его урегулирования).
4. Установление прозрачности экономики в связи с применением мер контроля оффшорных зон во всем мире.
5. Оффшоры – один из действенных способов интеграции в мировую экономику.
6. Происходит стимулирование отечественных производителей на внедрение достижений научно-технического прогресса с целью повысить уровень конкуренции, поддающейся контролю.
7. На оффшорной территории уменьшается уровень безработицы, повышается уровень жизни населения, растет ВВП на душу населения.
8. Оффшорные зоны могут послужить полигоном для тестирования разнообразных рыночных ноу-хау.
9. Есть вероятность модернизации экономической системы страны.
10. Инновационный потенциал страны возрастает с использованием оффшоров.

К возможным угрозам можно отнести следующие аспекты использования оффшоров:

1. Банки могут настороженно относиться к оффшорным организациям, так как их отчетность непрозрачна.
2. При несоблюдении принципа осмотрительности есть риск попадания в черные списки ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег), ОЭСР (Организации экономического сотрудничества и развития).
3. Не все готовы сотрудничать с оффшорной организацией (предположительно).
4. С точностью определить «поведение» развития оффшорной территории нельзя.

Как видно, возможных перспектив все же больше. Они дают надежду на то, что оффшоры и дальше будут использоваться и приносить выгоду не только бизнесу и оффшорным территориям. Следует лишь помнить о необходимости соблюдения установленных законов, а для этого нужно быть «подкованным» в вопросах национального и международного права, налогообложения, обладать финансовой грамотностью. В таком случае прирост пользы от использования оффшоров кратно увеличится.

Литература

1. Бестужева Е.В. Основные направления государственной политики деоффшоризации в российской федерации [Электронный ресурс] // НАУ. 2021. №72-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-gosudarstvennoy-politiki-deoffshorizatsii-v-rossiyskoy-federatsii>
2. Бодров А.Г. Оффшор как инструмент коррупции в россии [Электронный ресурс] // Интерактивная наука. 2022. №4 (69). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/offshor-kak-instrument-korrupsii-v-rossii>

3. В одном ряду с Ираном и КНДР: чем грозит России попадание в черный список FATF [Электронный ресурс] // Forbes. Официальный сайт. URL: <https://www.forbes.ru/finansy/489825-v-odnom-radu-s-iranom-i-kndr-chem-grozit-rossii-popadanie-v-chnyj-spisok-fatf>
4. Власти РФ намерены создавать максимально благоприятные условия для бизнеса на фоне санкций [Электронный ресурс] // ТАСС URL: <https://tass.ru/ekonomika/13913687>
5. Воробьева, Н. В. Основы международной экономической безопасности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Воробьева. — Ставрополь: СтГАУ, 2017. — 64 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/107205>
6. Герасимова, Н. А. Теневая экономика [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Герасимова, А. М. Кулик, А. Н. Когтева. — Белгород: НИУ БелГУ, 2022. — 190 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/329231>
7. Гонга С.Н., Фоменко В.А. Исторические аспекты оффшорных зон: появление, развитие и современное состояние [Электронный ресурс] // Universum: экономика и юриспруденция. 2022. №10 (97). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-offshornyh-zon-poyavlenie-razvitie-i-sovremennoe-sostoyanie>
8. Гринько С.Д. Предупреждение незаконного вывоза капитала из России [Электронный ресурс] // ВЭПС. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/preduprezhdenie-nezakonnogo-vyvoza-kapitala-iz-rossii>
9. Закирова Д.М., Каримов А.М. Деофшоризация финансовых потоков в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Ученые записки Казанского юридического института МВД России. 2021. №2 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/deofshorizatsiya-finansovyh-potokov-v-rossiyskoj-federatsii>
10. Кочкин Н.В. Вывод денежных средств в оффшоры, как способ уклонения от уплаты налогов [Электронный ресурс] // Инновационная наука. 2022. №6-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyvod-denezhnyh-sredstv-v-offshory-kak-sposob-ukloneniya-ot-uplaty-nalogov>
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ. - № 31. - 03.08.1998.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000.
13. Оффшор. Правило КИК. Налоги [Электронный ресурс] // Группа компаний Михайлов и партнеры URL: <https://www.mnp.ru/glavnye-temy/nalog-na-ofshory-chto-jeto-takoe-chto-imeetsja-v-vidu/> (дата обращения: 16.01.2024).
14. Попов В.А. Место офшорного бизнеса в системе международных экономических отношений [Электронный ресурс] // Правовой альманах. 2023. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mesto-ofshornogo-biznesa-v-sisteme-mezhdunarodnyh-ekonomicheskikh-otnosheniy>
15. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // Собрание законодательства РФ. 2006.
16. Российским госкомпаниям не запретят использовать оффшоры [Электронный ресурс] // Российский союз промышленников и предпринимателей URL: <https://rspp.ru/events/news/rossiyskim-goskompaniyam-ne-zapretyat-ispolzovat-ofshory/> (дата обращения: 16.01.2024).

17. Уголовный кодекс Российской Федерации [Текст]: от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) // Собрание законодательства РФ.

18. Шпалтаков, В. П. Экономическая безопасность в России [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. П. Шпалтаков, О. Н. Коновалова, И. В. Морозов. — Омск: ОмГУПС, 2021. — 160 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/190289>